



GRADO EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS

Curso académico 2018/2019

TRABAJO FIN DE GRADO

IVA: SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACION (SII)

THE IMMEDIATE SUPPLY OF INFORMATION

AUTOR: Fernando García-Moncó Fernández

DIRECTOR: Julio Martínez Estebanez

Febrero 2019

SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN

AGRADECIMIENTOS

Después de un intenso periodo compaginando el mundo laboral con la realización de este Trabajo de Fin de Grado (TFG), es el momento: escribo este apartado de agradecimientos para finalizar mi trabajo. Ha sido un periodo de aprendizaje intenso, en el que he aprendido un montón sobre temas que desconocía casi por completo. Es por eso por lo que me gustaría agradecer a todas aquellas personas que me han ayudado durante este proceso.

Primero, me gustaría agradecer a mi tutor Julio Martínez por su valiosa ayuda. Me animaste a introducirme en el tema del IVA y en especial en el SII, un tema que, al ser novedoso, era un tanto difícil encontrar la información suficiente. Definitivamente me brindaste las herramientas y consejos necesarios para completar mi Trabajo de Fin de Grado satisfactoriamente.

A mi familia, especialmente a mis padres y hermanos por darme sus consejos ya que también ellos han pasado por la misma situación. Habéis sido un gran apoyo tanto en los buenos como en los malos momentos. Muchísimas gracias.

INDICE DE CONTENIDOS

1.	INTRODUCCION	10
2.	CONCEPTO Y CARACTERISTICAS DEL IVA	11
3.	NORMATIVA REGULADORA	11
4.	FUNCIONAMIENTO GENERAL DEL IMPUESTO.....	12
5.	GESTION PREVIA DEL IMPUESTO.....	13
6.	SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACION	19
7.	LOS CONTRASTES DE LA AEAT EN EL SII	¡Error! Marcador no definido.
8.	VENTAJAS E INCONVENIENTES EN LA APLICACIÓN DEL SII	39
9.	CONCLUSIONES.....	40
10.	BIBLIOGRAFIA	41

SIGLAS UTILIZADAS

AEAT	Agencia Estatal de Administración Tributaria
BOE	Boletín Oficial del Estado
GADE	Grado en Administración y Dirección de Empresas
I.V.A.	Impuesto sobre el Valor Añadido
LIVA	Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido
REDEME	Régimen de Devolución Mensual
RD	Real Decreto
RIVA	Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido
SII	Suministro Inmediato de Información
TFG	Trabajo de Fin de Grado
UE	Unión Europea

RESUMEN

El día 6 de diciembre de 2016, el Ministerio de Hacienda publicó en el BOE el RD 596/2016, por el que se aprobaba la implantación del Suministro Inmediato de información (SII).

El objetivo que se plantea es dar a conocer este novedoso sistema, el cual se enmarca en un periodo en el que la situación tecnológica permite su implementación. El SII, que consiste en un proceso “cuasi instantáneo” de información, afectó, con carácter obligatorio, a determinados contribuyentes a quienes se les ha cambiado algunas de las “costumbres” fiscales a las que estaban normalmente acostumbrados.

El SII supone una mejora sustancial en la relación de comunicación entre la Administración Tributaria y el contribuyente. Como toda innovación, cuenta con ventajas y desventajas que van a ser descubiertas al final del trabajo teniendo en cuenta una serie de opiniones de profesionales del sector.

ABSTRACT

On December 6, 2016, the economy department published the Royal Decree 596/2016 whereby the new Immediate Supply of Information is created.

The objective is to get to know this new system which has been launched during a period where technology has a vital role. The SII consists in a process whereby the Economy Department gets information about the invoicing of certain taxpayers.

The SII supposes a beneficial way of communication between the tax Agency and the taxpayers. However, as any innovation, there are advantages and disadvantages.

1. INTRODUCCION

En la era de la cuarta revolución industrial, la globalización y la transformación digital son reto y oportunidad a partes iguales. Estos dos factores están transformando toda la cultura empresarial. Uno de los cambios que mejor lo representa es el cumplimiento fiscal electrónico. Poco a poco, los métodos tradicionales, esto es, el papel, se ven siendo desplazados por la tecnología y la automatización.

Los organismos tributarios de todo el mundo han sabido encontrar en la tecnología un aliado para mejorar el control fiscal, simplificar los trámites y automatizar costosos procesos de supervisión como las auditorías. De ahí, que sean cada vez más los Gobiernos que exigen a sus empresas un cumplimiento electrónico, tanto con la facturación como con el impuesto del IVA. La misión fundamental de la AEAT es el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Las dos vías que tiene toda Administración Tributaria para aumentar la probabilidad de detección del incumplimiento son: aumentar la disponibilidad de la información relacionada con las obligaciones tributarias de los contribuyentes y optimizar el uso de esa información de la que se dispone. Ese es el objetivo que se persigue con el Suministro Inmediato de Información, en adelante SII.

El objetivo general que se persigue con este trabajo es la evolución que ha tenido el Impuesto Sobre el Valor Añadido especialmente en lo relacionado con los registros de facturación gracias a la introducción del Suministro Inmediato de Información por parte de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT).

Así, se analiza el IVA y su funcionamiento antes y después de la introducción del SII, destacando qué aspectos han sido beneficiados. En una primera parte, se analiza cómo era la gestión del IVA los últimos 30 años y, posteriormente, una vez implantado el nuevo sistema.

Entre los resultados alcanzados se pueden resaltar: la reducción de carga administrativa para los sujetos pasivos del IVA ya que se eliminan ciertos modelos que previamente eran de obligado cumplimiento presentar. Además, existe una mayor eficacia a la hora de prevenir el fraude fiscal ya que todo se encuentra debidamente registrado en el sistema. Por otra parte, se hace una introducción al portal de acceso al SII a través de la sede electrónica de la AEAT paso por paso, con el fin de familiarizar al lector con esta web la cual en ocasiones se desconoce gran parte de su utilidad.

2. CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS DEL IVA

IVA son las siglas de Impuesto sobre el Valor Añadido. El artículo 1 de la Ley del IVA define este impuesto como un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo y grava las siguientes operaciones:

- Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por empresarios o profesionales.
- Las adquisiciones intracomunitarias de bienes.
- Las importaciones de bienes.

Responde, por tanto, al concepto de tributo ya que se trata de un ingreso público que consiste en una prestación pecuniaria (se produce un intercambio monetario) exigida por la Administración Pública como consecuencia de la realización del presupuesto de hecho al que la Ley vincula el deber de contribuir, con el fin de obtener los recursos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos.

El IVA constituye la base del sistema español de imposición indirecta. Es indirecto pues no repercute directamente sobre los ingresos, por el contrario, recae sobre los costos de producción y venta de las empresas y se detrae de los precios que los consumidores pagan por dichos productos. Así el objeto imponible, es decir, lo que se quiere gravar efectivamente, es el consumo y el hecho imponible del impuesto serán las entregas de bienes y prestaciones de servicios, las adquisiciones intracomunitarias y las importaciones de bienes. (Castellano Montero, 2018)

3. NORMATIVA REGULADORA

Las normas que regulan el IVA son: **(Castellano Montero, 2018)**

Es un impuesto armonizado en la UE, de forma que la legislación interior de los Estados miembros debe adaptarse a las normas comunitarias. El derecho comunitario tiene primacía sobre la normativa interna, siendo aplicable esta en tanto sea compatible con las Directivas en vigor.

La legislación estatal española que regula el impuesto, debidamente armonizada con la normativa UE, es:

- L 37/1992, Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido (LIVA).
- Las siguientes normas reglamentarias:
 - RD 1624/1992, por el que se aprueba el reglamento del impuesto (RIVA).
 - RD 3485/2000, regulador de las franquicias y exenciones en régimen diplomático y consular.
 - RD 1619/2012 art.1, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, regulador del deber de expedir y entregar facturas que incumbe a los empresarios o profesionales, y OM

EHA/962/2007 por la que se desarrollan determinadas disposiciones sobre facturación telemática y conservación electrónica de facturas.

- RD 1065/2007, que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos (RGGI), y que, entre otras cuestiones, regula las declaraciones censales y la identificación fiscal de los obligados tributarios.
- El impuesto se exige conforme a lo establecido en las normas anteriores y en las que regulan los regímenes de Concierto del País Vasco (aprobado por la L 12/2012) y el Convenio Económico de Navarra (aprobado por la L 28/1990).

4. FUNCIONAMIENTO GENERAL DEL IMPUESTO

En el IVA, fundamentalmente a través del mecanismo de la repercusión y del método de deducción de cuota sobre cuota se va a conseguir que el impuesto incida exclusivamente sobre el consumidor final. Para ello, se establece la relación entre dos tipos de sujetos:

- El contribuyente (El consumidor final).
- El sujeto pasivo (El empresario o profesional).

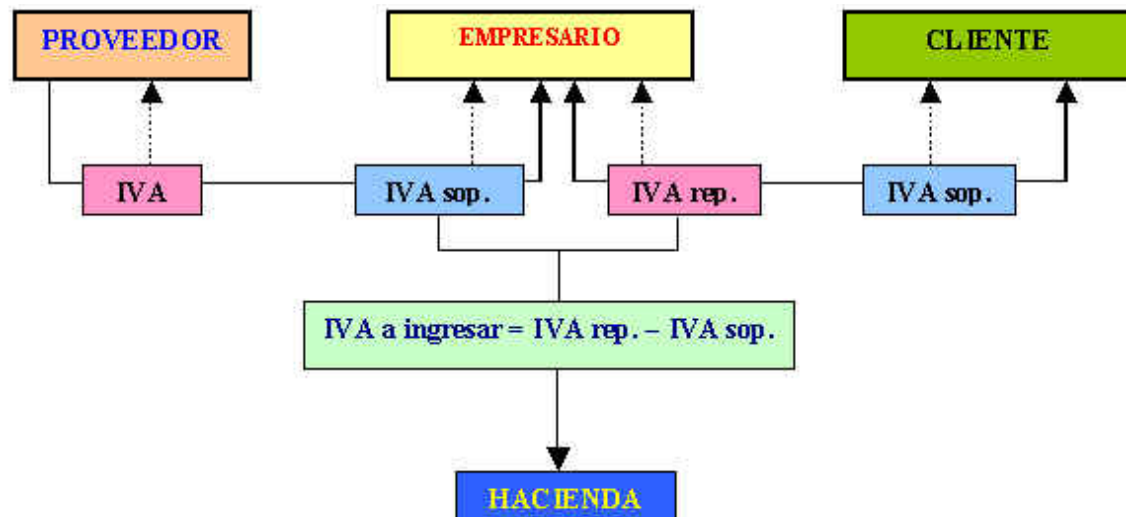
Así, el contribuyente es quien paga realmente el impuesto cuando, por ejemplo, acude a una cafetería a tomar un café o a comprar ropa en una tienda. El sujeto pasivo es el recaudador del impuesto y quien tiene la obligación de ingresarlo ante la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Así pues, para el contribuyente, el proceso es claro: paga el IVA en los servicios que utiliza o productos que compra.

Es el sujeto pasivo quién debe realizar un proceso más extenso:

- Por sus ventas o prestaciones de servicios repercuten a los adquirentes o destinatarios las cuotas del IVA que procedan.
- Por sus compras o adquisiciones de bienes o de servicios soportan cuotas de IVA.
- De este modo, en cada declaración-liquidación o autoliquidación se declara el IVA repercutido a los clientes y de éste se resta el IVA soportado en la compra de bienes o servicios a los proveedores.
 - Si el IVA Repercutido en los ingresos es mayor que el IVA Soportado en las compras y gastos, el resultado positivo será ingresado a la AEAT en la liquidación trimestral o mensual correspondiente.
 - Por el contrario, si el IVA Repercutido es menor que el IVA Soportado, la cantidad resultante negativa será compensada en la declaración-liquidación trimestral o mensual siguiente.

Fig. 4.1. Esquema del IVA



Fuente: www.areadepymes.com

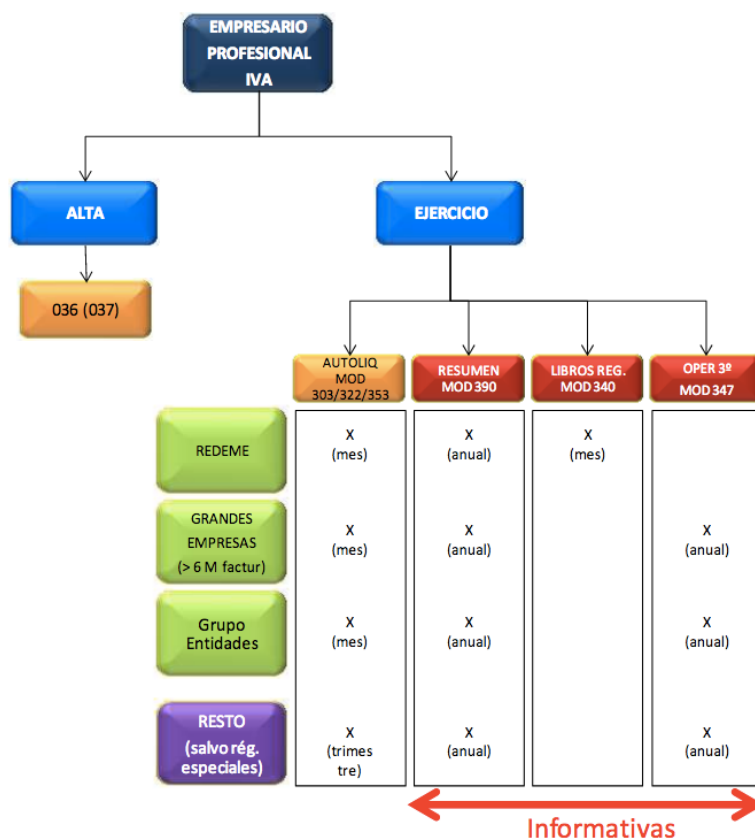
5. GESTION PREVIA DEL IMPUESTO

El IVA se gestiona a partir de la información facilitada por los sujetos pasivos y del resto de información obtenida por la AEAT.

Los sujetos pasivos del IVA han de cumplir numerosas obligaciones formales, como la presentación de declaraciones-liquidaciones, declaraciones informativas, obligaciones en materia de facturación y obligaciones contables y registrales.

Por lo que respecta a las obligaciones informativas y de autoliquidación principales en el IVA, en el cuadro siguiente se muestran las relativas al alta del contribuyente y a las correspondientes al ejercicio de la actividad empresarial o profesional.

Fig 5.1. Obligaciones informativas y de autoliquidación principales en el IVA



Fuente: Agencia Estatal de Administración Tributaria.

5.1. DECLARACIONES-LIQUIDACIONES PERIODICAS

La declaración-liquidación debe ser única para un mismo sujeto pasivo, y ha de abarcar todas las operaciones sujetas al impuesto realizadas por él. Como excepción, la Administración Tributaria puede autorizar la presentación conjunta, en un solo documento, de las declaraciones-liquidaciones correspondientes a varios sujetos pasivos (RIVA art.71.6). (Castellano Montero, 2018)

No tienen obligación de presentar declaraciones-liquidaciones los empresarios o profesionales que realicen exclusivamente las operaciones interiores exentas, con exención de carácter limitado (LIVA art.20). Tampoco han de presentar declaración los sujetos pasivos que sólo realicen las adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas del IVA (LIVA art.26). (Castellano Montero, 2018)

El periodo de liquidación del IVA coincide con el trimestre natural, debiendo efectuarse la presentación de las declaraciones-liquidaciones durante los veinte primeros días naturales del mes siguiente al periodo de liquidación:

- **1 al 20 de abril, julio y octubre**, las correspondientes al 1º, 2º y 3º trimestres.
- **1 al 30 de enero**, la correspondiente al 4º trimestre. Junto con esta última declaración, ha de presentarse también el resumen anual, modelo 390.

Por el contrario, tendrán un periodo de liquidación mensual los siguientes sujetos pasivos: (Castellano Montero, 2018)

- a) Aquellos cuyo volumen de operaciones hubiese excedido durante el año natural inmediato anterior de 6.010.121,04 €.
- b) Aquellos que hubiesen efectuado la adquisición de la totalidad o parte de un patrimonio empresarial, siempre y cuando la suma de su volumen de operaciones del año natural inmediato anterior y la del volumen de operaciones que hubiese efectuado en el mismo periodo el transmitente de dicho patrimonio, mediante la utilización del patrimonio transmitido, hubiese excedido de 6.010.121,04 €.
- c) Los que se encuentren autorizados para solicitar la devolución del saldo existente a su favor del término de cada periodo de liquidación, e inscritos en el Registro de Devolución Mensual creado por la AEAT.
- d) Los que apliquen el régimen especial del grupo de entidades.

5.2. MODELOS INFORMATIVOS Y DE AUTOLIQUIDACION

A continuación, se muestran gráficamente todas y cada una de las autoliquidaciones y declaraciones informativas que deben presentar los sujetos pasivos del IVA dependiendo del régimen de tributación en el que se encuentren.

Gráfico 5.2.1. Obligaciones y declaraciones informativas de los sujetos pasivos del IVA

REDEME

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
DECLAR OPER 3º MOD 347													

GRAN EMPRESA

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347		X											

GRUPOS ENTIDADES

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ITOL MOD 322 (RESTO ENTID)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
JTOL MOD 353 (DOMINANTE)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347		X											

RESTO (RÉGIMEN GENERAL)

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303				X			X			X			X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347		X											

Fuente: Agencia Estatal de Administración Tributaria

Así, las personas o entidades que desarrollen o bien vayan a desarrollar en territorio español actividades empresariales o profesionales o satisfagan rendimientos sujetos a retención deberán comunicar a través de las declaraciones censales (modelo 036 o modelo 037) su alta en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores. (Agencia Estatal de Administración Tributaria, 2017)

Además, la persona jurídica o entidad solicitante utilizará el modelo 036 para solicitar la asignación del número de identificación fiscal.

Por otro lado, las personas físicas que deban formar parte del censo de empresarios, profesionales y retenedores podrán usar el modelo 037 de declaración censal simplificada.

Una vez dados de alta en el censo, los diferentes empresarios o profesionales han de cumplimentar una serie de declaraciones-liquidaciones las cuales tienen que presentar a Hacienda en diferentes momentos con el fin de liquidar el impuesto: (Iberley.es, 2017)

- **MODELO 303 (Autoliquidación del IVA) (Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre)**

El modelo 303 será presentado por los siguientes sujetos pasivos del IVA:

- a) Aquellos cuyo periodo de liquidación coincida con el trimestre natural, incluidas las personas o entidades que apliquen el Régimen Especial Simplificado salvo las personas o entidades que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones de carácter no periódico, según lo previsto en el <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1992-28925&p=20181229&tn=1-a71>
- b) Aquellos cuyo periodo de liquidación coincida con el mes natural, de acuerdo con lo establecido en los apartados 1º, 2º y 3º del <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1992-28925&p=20181229&tn=1-a71>

El plazo de presentación es el siguiente:

- a) Para los sujetos pasivos cuyo periodo de liquidación coincida con el mes natural, la presentación se realizará en los 20 primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente periodo de liquidación mensual, excepto la relativa al último periodo de liquidación del año, que deberá presentarse durante los 30 primeros días naturales del mes de enero siguiente.
- b) Para los sujetos pasivos cuyo periodo de liquidación coincida con el trimestre natural, la presentación se realizará en los 20 primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente periodo de liquidación trimestral, excepto la correspondiente al último periodo de liquidación del año, que deberá presentarse durante los 30 primeros días naturales del mes de enero siguiente.

La forma de presentación es bien telemática. En entidades colaboradoras o en las oficinas de la AEAT.

- **MODELO 322 (Grupo de entidades; Modelo individual) (Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre)**

Este modelo será presentado por los sujetos pasivos del IVA que formen parte de un grupo de entidades y hayan optado por aplicar el Régimen Especial Simplificado. Se considerará como grupo de entidades el formado por una entidad dominante y sus entidades dependientes, que se hallen firmemente vinculadas entre sí.

El modelo 322 será presentado los 20 primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente periodo de liquidación mensual, excepto la correspondiente al último periodo de liquidación del año, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero siguiente, junto con la declaración-resumen anual que deberán presentar individualmente todas las entidades integrantes del grupo.

La forma de presentación es telemática.

- **MODELO 353 (Grupo de entidades. Modelo agregado) (Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre)**

En este caso esta declaración va a ser presentada por la entidad dominante del grupo de entidades según lo dispuesto en el artículo <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1992-28740&p=20181229&tn=1#a163quinquies>.

La presentación se realizará en los 20 primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente periodo de liquidación mensual, excepto la correspondiente al último periodo de liquidación del año, que deberá presentarse durante los 30 primeros días naturales del mes de enero siguiente, junto con la declaración resumen anual que deberán presentar individualmente todas las entidades integrantes del grupo.

La forma de presentación es telemática.

- **MODELO 390 (Declaración-resumen anual del IVA) (Orden EHA/3111/2009).**

Presentarán el modelo 390, los sujetos pasivos de IVA obligados a la presentación de autoliquidaciones periódicas de este impuesto y los sujetos pasivos autorizados a la presentación conjunta de las autoliquidaciones, según lo dispuesto en el artículo <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1992-28925&p=20181229&tn=1#a71> apartado 7.

- **MODELO 340 (Declaración informativa de operaciones incluidas en los libros registro y otras operaciones) (Orden EHA/3787/2008, de 29 de diciembre).**

Deberán presentar el modelo los sujetos pasivos del IVA inscrito en el REDEME regulado en el artículo 30 del RIVA, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Se compone de los siguientes documentos:

- a) Hoja resumen, que comprende dos ejemplares, uno para la Administración y otro para el interesado
- b) Sobre para la Administración.

1. Las operaciones que deben ser objeto de declaración son las incluidas en los libros registro del IVA a que se refiere el artículo 62.1 del RIVA.
 2. La declaración informativa correspondiente al último periodo de liquidación del año incluirá, en su caso, además de las operaciones citadas en el apartado anterior, las operaciones anotadas en el Libro registro de bienes de inversión durante todo el ejercicio, de acuerdo con lo establecido en el artículo 65 del RIVA.
- **MODELO 347 (Declaración anual de operaciones con terceros)
(Declaración informativa) (Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre)**

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 93 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, así como las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de dicha ley, que desarrollen actividades empresariales o profesionales, deberán presentar una declaración anual relativa a sus operaciones con terceras personas. Debe presentarse en febrero con periodicidad anual.

La presentación se realizará durante el mes de febrero de cada año en relación con las operaciones realizadas durante el año natural anterior.

La forma de presentación es telemática.

6. SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACION

6.1. DEFINICION

El día 6 de diciembre del año 2016 se publicó en el Boletín Oficial del Estado el Real Decreto **596/2016**, de 2 de diciembre, para la modernización, mejora e impulso del uso de medios electrónicos en la gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012. Se introduce así un nuevo Sistema de Suministro de Información Inmediata (SII) del IVA. (Asociación Española de Asesores Fiscales, 2017)

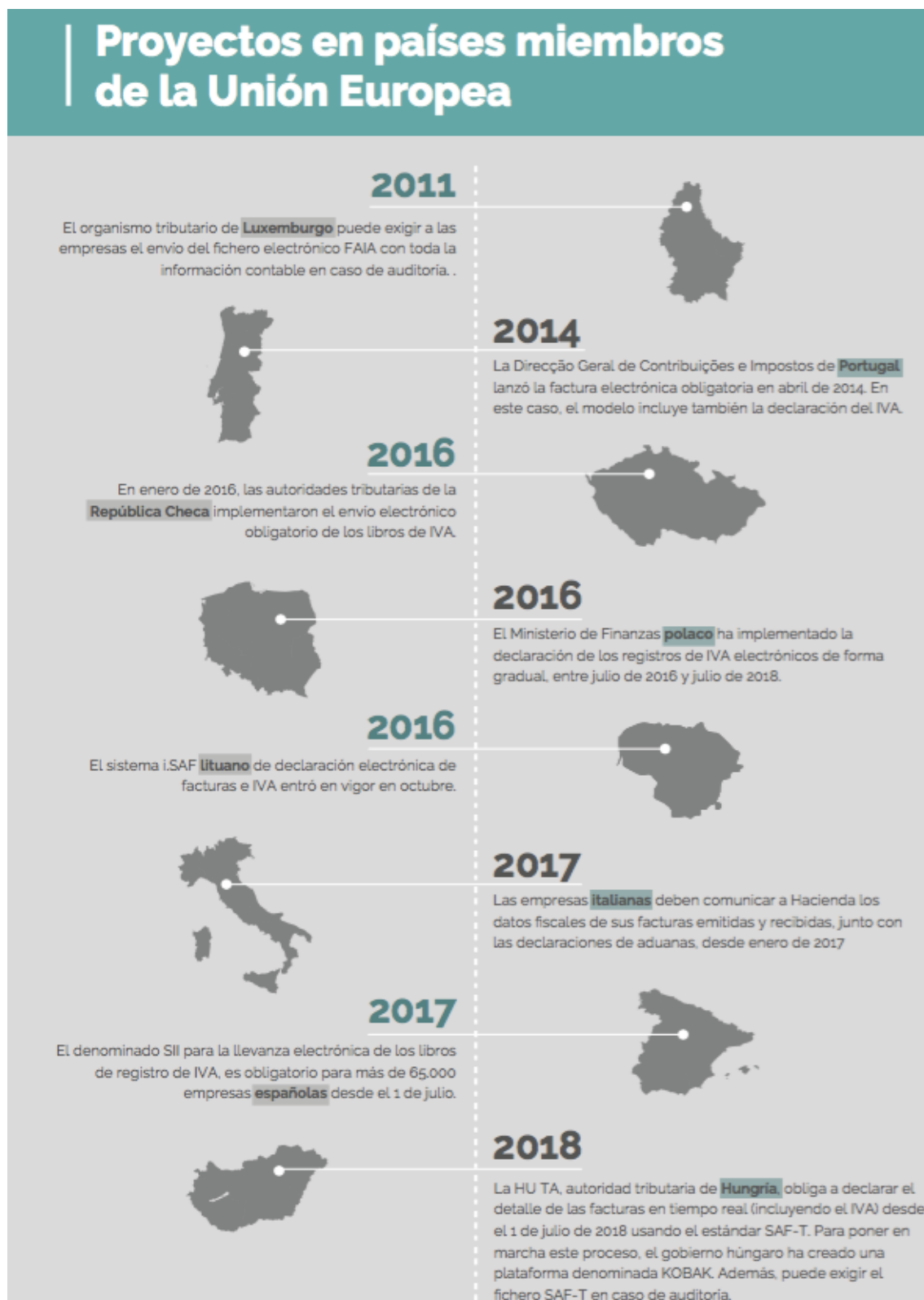
El Suministro Inmediato de información (SII) es un cambio en el sistema de gestión actual del IVA, pasando a un nuevo sistema de llevanza de los libros registro del Impuesto Sobre el Valor Añadido a través de la Sede Electrónica de la AEAT, mediante el suministro cuasi inmediato de los registros de facturación.

6.2. ANTECEDENTES

En Latinoamérica, el cumplimiento fiscal electrónico tiene características muy diferentes al europeo. La mayoría de países exigen a las empresas el uso de la facturación electrónica y el e-reporting con el objetivo de combatir el fraude fiscal. Entre ellos Brasil, México y Chile son los mercados más avanzados, con una masificación del

prácticamente el 100% de los contribuyentes Existen regiones de Europa que han optado por iniciativas similares. (Edicomgroup, 2017)

Cuadro 6.2.1. Cumplimiento fiscal electrónico en diferentes países



Fuente: Edicom White Paper Global VAT compliance

6.3. OBJETIVOS DEL SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACION

El control y la prevención del fraude fiscal son objetivos prioritarios de la AEAT, para ello, es necesario disponer de información suficiente y de calidad, así como obtenerla de la forma más inmediata posible. No obstante, debe existir un correcto equilibrio entre la obtención de la información y los costes indirectos que el suministro de los mismos supone para los obligados tributarios. En este sentido, este nuevo sistema de llevanza de los libros registro en sede electrónica, no sólo facilitará la lucha contra el fraude fiscal, sino que supondrá una mejora en la calidad de los datos y en la correcta aplicación de las prácticas contables, así como un ahorro de costes y una mayor eficiencia que redundará en beneficio de todos los agentes económicos.

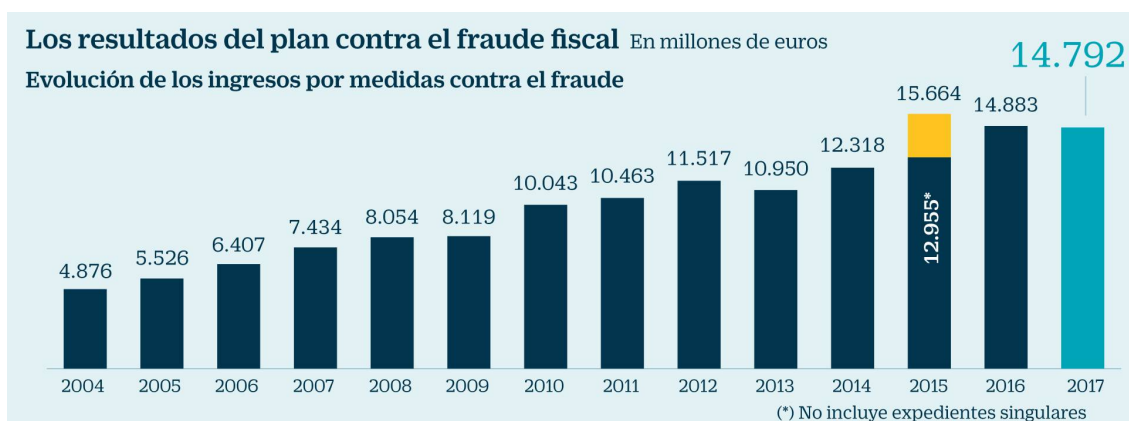
6.4. EL FRAUDE FISCAL EN ESPAÑA

El fraude fiscal es el agujero negro de nuestra economía. Más allá de los datos económicos y las medidas de los distintos Gobiernos en materia impositiva para mejorar la situación. Las cifras del fraude y la evasión fiscal son apabullantes: más de 253.000 millones de euros escapan en España al control del fisco. Según el informe *“El avance del fraude en España durante la crisis”* publicado por el sindicato de técnicos de hacienda (Gestha,2018), el 25,6% del Producto Interior Bruto, casi siete puntos porcentuales más desde que se inició la crisis en 2008, año en que la tasa oscilaba en torno al 17,85%. (Sindicato de técnicos del Ministerio de Hacienda, 2018)

El fraude fiscal deriva de diferentes factores como:

- Por falta de honradez y conciencia cívica.
- Los actuales impuestos son excesivos.
- No es eficaz la lucha contra el fraude fiscal.
- Los que más defraudan están impunes.
- Los servicios y prestaciones no son adecuados a lo que se paga.
- A veces es necesario trampear para salir adelante.

Gráfico 6.4.1. Evolución del fraude fiscal en España



Fuente: Alejandro Meraviglia, Cinco Días

Como se refleja en el gráfico 1, Hacienda consiguió recaudar un total de 14.792 millones de euros en 2017. Si que es verdad que sus cifras han caído con respecto a los dos años anteriores. Sin embargo, los resultados mejoran en un 3,5% los obtenidos en la media de los tres años anteriores. Hay que tener en cuenta que en el año 2015 se produjeron expedientes singulares de minoración de devoluciones por unos 2.709 millones de euros.

A pesar de estar reducción de ingresos respecto del año 2015, se han cumplido con los compromisos que se establecieron con Bruselas mediante el aumento en 2.000 millones de euros de la lucha contra el fraude. Las actuaciones directas de la AEAT suponen al menos el 60% de los ingresos que se han obtenido durante esta última década.

En 2017 los ingresos tributarios por el IVA alcanzaron los 63.647 millones con un aumento de un 1,3% respecto a 2016.

6.5. AFECTADOS POR EL SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACION

Según lo dispuesto en los artículos 62.6 y 71.3 RIVA, el nuevo SII será aplicable con carácter obligatorio para aquellos sujetos pasivos cuyo periodo de liquidación coincida con el mes natural: (Agencia Estatal de Administración Tributaria, 2017)

1. Contribuyentes inscritos en el REDEME (Registro de Devolución Mensual del IVA) o REGE (Régimen Especial del Grupo de Entidades).
 - La exclusión del REDEME supondrá la salida del SII con efectos desde el primer día del periodo de liquidación en el que se haya notificado el acuerdo de exclusión, salvo que el periodo de liquidación sea mensual.
 - El cese en el REGE determinará el cese en el SII con efectos desde que se produzca aquel, salvo que el periodo de liquidación sea mensual.
2. Grandes empresas. Aquéllas cuyo volumen de operaciones hubiese excedido en el año natural inmediato anterior de 6.010.121,04 euros.
3. Grupos de IVA.
4. De forma adicional, cualquier otro sujeto pasivo que así lo quisiera puede optar por su aplicación.

- Esta opción implica que su obligación de autoliquidación será mensual y que además deberá permanecer en el sistema durante el año natural.
- La opción por la aplicación del SII deberá realizarse durante el mes de noviembre anterior al inicio del año natural en el que deba surtir efecto mediante la presentación de la declaración censal (modelo 036) o al tiempo de presentar la declaración de comienzo de actividad surtiendo efecto, en este caso, en el año natural en curso.
- La opción se entenderá prorrogada para los años siguientes en tanto no se produzca la renuncia a la misma.
- La renuncia deberá ejercitarse mediante la presentación del modelo 036 en el mes de noviembre anterior al inicio del año.

Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.
Modelo 036 -

≡ Los códigos sombreados corresponden a las casillas del modelo oficial.
≡ El asterisco * indica que es imprescindible completar un dato.

Optativo: Importar datos de fichero No se ha seleccionado ningún archivo. 1 2A 2B 2C 3 C 4 C 5 6 7 8 C 9 C NUEVA

Página 1

≡ Los códigos sombreados corresponden a las casillas del modelo oficial.

Datos identificativos

* N.I.F.

[101]

* Apellidos, Razón o denominación social

[102]

Nombre

[103]

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

[110] ☐ Solicitud de Número de Identificación Fiscal (N.I.F.)

[111] ☐ Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores

B) Modificación

[120] ☐ Solicitud de N.I.F. definitivo, disponiendo de N.I.F. provisional.

[121] ☐ Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del N.I.F.

[142] ☐ Modificación y baja de datos de teléfonos y direcciones electrónicas para recibir avisos de la AEAT. (páginas 2A, 2B y 2C)

[122] ☐ Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)

[123] ☐ Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)

[124] ☐ Modificación y baja domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)

[125] ☐ Modificación otros datos identificativos / Dominio (páginas 2A, 2B y 2C)

[126] ☐ Modificación datos representantes. (página 3)

[127] ☐ Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)

[128] ☐ Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)

[129] ☐ Solicitud de inscripción/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)

[130] ☐ Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)

[143] ☐ Comunicación de opción y renuncia a la llevanza de los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT. (página 5)

6.6. LINEAS BASICAS DE FUNCIONAMIENTO

El funcionamiento del SII básicamente tiene este procedimiento: (Gotelgest.net: Gestión dinámica, 2018)

6.6.1. Cuadro evolución registros de facturación



Fuente: <https://www.datadec.es/blog/administracion-y-finanzas/despues-del-suministro-inmediato-informacion>

Los sujetos pasivos acogidos al SII están obligados a llevar a través de la Sede electrónica de la AEAT, los siguientes Libros Registro:

- Libro registro de facturas expedidas.
- Libro registro de facturas recibidas.
- Libro registro de bienes de inversión.
- Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

El SII consiste en el suministro electrónico de los registros de facturación, integrantes de los Libros Registro del IVA.

El envío se realizará por vía telemática, concretamente mediante Servicios Web basados en el intercambio de mensajes XML. La estructura de dichos mensajes constará de una cabecera común con información sobre el titular de cada libro registro y seguido se incluirá un bloque con los datos de las facturas.

Para cada tipo de libro de registro se podrán realizar las operaciones de alta, baja y modificación masiva.

El suministro de esta información se realizará conforme con los campos de registro que apruebe el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas a través de la correspondiente Orden Ministerial.

Una de las cuestiones que se debe dejar clara es que no hay que enviar las facturas a la AEAT, sino los campos de los registros de facturación que se concreten en la orden Ministerial.

Una vez enviado el mensaje XML, la AEAT procederá a realizar automáticamente un proceso de validación. Si el mensaje no supera alguna de las validaciones, se devolverá un mensaje en el que se especificará el error concreto.

Si el mensaje supera las validaciones, se remitirá un mensaje de respuesta con el resultado y su aceptación o no por parte de la AEAT.

En esencia, el mensaje XML enviado por las empresas es un “contenedor” de facturas con sus datos asociados, identificadas con una clave única. El número máximo de facturas por envío es de 10.000.

La factura podrá ser aceptada, rechazada o aceptada con errores. El mensaje XML de respuesta por la AEAT contendrá la relación de facturas aceptadas, aceptadas con errores y rechazadas junto con el motivo.

Las operaciones de alta y modificación que se pueden realizar sobre la factura están recogidas en el campo <TipoComunicación> del mensaje de envío. Todas las facturas enviadas en un mensaje XML deben tener el mismo <TipoComunicación>.

La operación de baja de facturas se realizará en un mensaje XML, específico para bajas, que contendrá una cabecera común y la relación de todas las facturas que se quieran dar de bajas en un mismo envío. Cada factura estará identificada mediante el contenido de la etiqueta <IDFactura>.

Se han definido tres tipologías de validaciones:

1. **VALIDACIONES ESTRUCTURALES:** Para validar que la estructura de etiquetas cumple el esquema en cuanto al establecimiento de etiquetas obligatorias. El no cumplimiento de estas validaciones dará lugar al rechazo completo de la petición.
2. **VALIDACIONES SINTACTICAS:** En ellas se valida el formato, longitud, obligatoriedad del contenido y si el valor debe coincidir con una serie de valores preestablecidos.
Los fallos en este tipo de validaciones se considerarán como errores “no admisibles”.
Cuando estos errores se hayan producido en la cabecera darán lugar al rechazo completo de la petición.

SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN

Cuando estos errores se hayan producido a nivel de factura, provocarán el rechazo de la factura, pero se seguirán procesando el resto de facturas incluidas en la petición.

3. **VALIDACIONES DE NEGOCIO:** estarán asociadas a validaciones de campos cuyo contenido u obligatoriedad depende del valor asociado a otro campo. La mayoría de los posibles errores definidos se han establecido como “admisibles”, es decir, serán registrados en el sistema, pero deberán ser corregidos posteriormente. El resto de errores provocarán el rechazo de la factura, pero se seguirán procesando el resto de facturas incluidas en la petición.

El resultado global del envío estará incluido en uno de los siguientes estados:

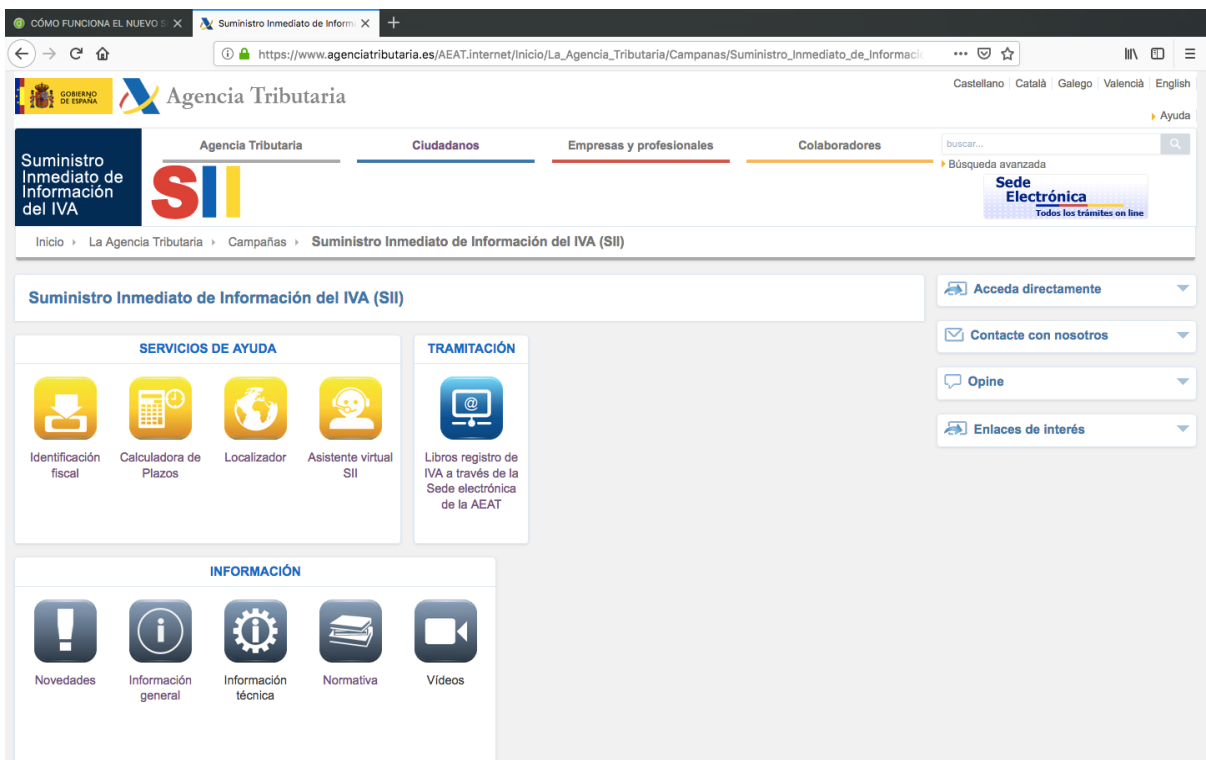
- **ACEPTACION COMPLETA:** indicará que todas las facturas o registros incluidos en la misma han pasado tanto las validaciones sintácticas como las de negocio, siendo registradas de manera correcta por la AEAT.
- **ACEPTACION PARCIAL:** indicará que no todas las facturas o registros han sido aceptados correctamente. Esto significa que los no aceptados no han pasado algún tipo de validación. Será necesario el envío de una nueva presentación de las facturas erróneas corregidas.
- **RECHAZO COMPLETO:**
 - La estructura definida en la presentación no es conforme al esquema definido (no cumple las validaciones estructurales), o bien, existen errores sintácticos en la cabecera y entonces la petición ha de ser rechazada.
 - Todas las facturas/registros de la petición no cumplen las validaciones sintácticas o de negocio (de la cabecera).

1. Portal de acceso

En la página principal de la AEAT (www.agenciatributaria.es) aparece un apartado llamado SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACION (SII). Es importante recordar que para realizar el acceso a este entorno será necesario disponer de un certificado válido expedido por la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre (FNMT) que acredite nuestra identidad.



Al acceder a la aplicación nos encontraremos un entorno de entrada como el siguiente:



El sistema del SII nos ofrece diferentes servicios:

2. Servicios de ayuda



- **Identificación fiscal**

Gracias a estas opciones podremos comprobar de forma rápida un NIF de terceros a efectos censales

- **Calculadora de plazos**

Contiene una interesante herramienta para calcular los plazos de súbita tanto de facturas emitidas como recibidas y sus opciones para poder incluirlas dentro de un periodo u otro.

- **Localizador de servicios y entrega de bienes**

Esta herramienta indica dónde se localiza y tributa en el IVA la prestación de un servicio, quién debe declarar el IVA devengado en la operación o cómo se declara en caso de no estar sujeta en el territorio de aplicación del impuesto español y si en la factura se debe o no repercutir IVA.

- **Asistente virtual**

Accediendo a este sistema dispondremos de un contacto directo con profesionales de la Agencia para resolver dudas que nos pueda plantear el servicio.

3. Información

En el apartado información podemos encontrar material informativo sobre las novedades recientes incluidas en el SII como la normativa en la que se sustenta.



4. Tramitación a través de la web de la AEAT

Es el acceso que nos permite realizar cualquier gestión relacionada con el SII.



Procedimiento
IVA. Libros registro de IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT

Trámites

Presentación

- Formularios de alta
- La presentación de los libros de registro de IVA se realiza mediante servicio web. Toda la información sobre cómo conectar con este servicio web la encontrará en la pestaña de **Ayuda Técnica**.
- Consulta (incluye modificaciones y bajas a través del formulario)
- Consulta información clientes y/o proveedores
- Cliente de web service

Si desea enviar una autorización de simplificación en materia de facturación o de sistemas de registro

Aportar autorización

Información y Ayuda

- Información general
- Normativa, guías y manuales
- Ayuda técnica

Ficha

Tipos de acceso

- Con certificado electrónico de identificación o DNI electrónico
- Con C@ve PIN
- Con número de referencia
- Sin identificación

Formularios de alta

Necesarios para la introducción de las operaciones obligadas a ser informadas en el sistema.

1. Formulario de alta de facturas emitidas

Formulario Entrada Datos Facturas Expedidas

1. Cumplimentar Solicitud 2. Firmar y enviar Solicitud 3. Recibo de Presentación

El asterisco * indica que es imprescindible completar este dato

Datos Factura Datos Rectificadas Datos sustituidas Datos Inmueble Datos Cobros

Datos Titular

* NIF Titular * Nombre o Razón Social NIF Representante Legal

Datos Período

* Ejercicio * Período

Datos Factura Emisor

* Nro. Factura Emisor * Fecha Exped. Emisor Devolución IVA viajeros
Si No

1. En esta primera parte se reflejarán los datos de cabecera de la factura emitida. Son campos obligatorios los que aparecen con *.

Datos Contraparte

Varios Destinatarios
Si No

Bloque Obligatorio

* Nombre o Razón Social Contraparte NIF Representante

* Tipo de Identificación ?
NIF Otro

* NIF Contraparte de la Operación

Datos de Operación

Fecha Operación

* Descripción Operación

2. Describe el destinatario o destinatarios de las operaciones, el campo de fecha de operación y la descripción de la operación, los cuales pasan a ser obligatorios con este sistema.

Clasificación de Tipo de Factura

* Tipo de factura

☒ F1: Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)

☐ F2: Factura simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012

☐ F3: Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas

☐ F4: Asiento resumen de facturas

☐ R1: Factura rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA)

☐ R2: Factura rectificativa (ART. 80.3 LIVA)

☐ R3: Factura rectificativa (Art. 80.4 LIVA)

☐ R4: Factura rectificativa (Resto)

☐ R5: Factura rectificativa de factura simplificada

Datos de Factura

Factura emitida por terceros o destinatario ☐ SI ☒ No

Importe Total

Importe Transmisión Inmuebles Sujeto a IVA

Número Registro Acuerdo Facturación

* Clave de Régimen Especial

Referencia Externa

Factura Simplificada Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012

Factura sin identificación destinatario artículo 6.1,d RD 1619/2012

Macrodato

Registro Previo GGEE o REDEME o Competencia

Facturación Disp. Adicional tercera y sexta RD 1619/2012 y del Mercado Organizado del Gas.

Desglose

☒ Factura

☐ Desglose tipo de operación: Entrega bienes / Prestación de servicios

Sujeta / No Exenta ☐ Sujeta / Exenta ☐ No Sujeta ☐

3. En este punto se selecciona el tipo de factura a enviar. Se deben indicar los datos de cabecera de la factura y las claves de Régimen, que son las siguientes:

01. Operación de régimen general.

02. Exportación.

03. Operaciones a las que se aplique el Régimen Especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección (135-139 LIVA).

04. Régimen especial oro de inversión.

05. Régimen especial de Agencias de Viajes,

06. Régimen especial grupo de entidades de IVA.

07. Régimen especial del criterio de caja.

08. Operaciones sujetas al IPSI/IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación/ Impuesto General Indirecto Canario).

09. Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena.

10. Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro.

11. Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas a retención.

12. Operaciones de arrendamiento de local de negocio no sujetas a retención.

13. Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas y no sujetas a retención.

14. Facturas con IVA pendiente de devengo. (certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública).

SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN

15. Factura con IVA pendiente de devengo-operaciones de tracto sucesivo.

Desglose de la factura

Datos de Factura

Factura emitida por terceros o destinatario ☐ Si ☒ No ☐ No ☐ No ☐ No

Importe Total Importe Transmisión Inmuebles Sujeto a IVA Número Registro Acuerdo Facturación

*Clave de Régimen Especial

☐ 01: Operación de régimen general

Clave de Régimen Especial Adicional 1

Clave de Régimen Especial Adicional 2

Referencia Externa

Macrodatos

Factura Simplificada Artículo 7,2 Y 7,3 RD 1619/2012

Registro Previo GGEE o REDEME o Competencia

Factura sin identificación destinatario artículo 6,1,d RD 1619/2012

Facturación Disp. Adicional tercera y sexta RD 1619/2012 y del Mercado Organizado del Gas.

Desglose

☒ Factura

☐ Desglose tipo de operación: Entrega bienes / Prestación de servicios

Sujeta / No Exenta ☒ Sujeta / Exenta ☐ No Sujeta ☐

Sujeta / No Exenta

DESGLOSE DE IVA

☒ S1: No Exenta - Sin Inv. Sujeto Pasivo

☐ S2: No Exenta - Con Inv. Sujeto Pasivo

☐ S3: No Exenta - Sin Inv. Sujeto Pasivo y con Inv. Sujeto Pasivo

	Tipo Impositivo(%)	*Base Imponible	Cuota Repercutada	Tipo de Recargo de Equivalencia(%)	Cuota de Recargo de Equivalencia
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Será en este apartado donde se consignarán las bases y el impuesto de cada factura. En la entrada de datos de factura se encuentran disponibles a modo de pestañas distintas opciones atendiendo a las características de la factura que estamos tramitando.

2. Formulario de alta de facturas recibidas

1. La entrada de datos de cabecera es muy similar a las facturas expedidas. Las principales diferencias son las siguientes:

FERNANDO GARCÍA-MONCÓ FERNÁNDEZ

El asterisco * indica que es imprescindible completar este dato

Datos Factura | Datos Rectificadas | Datos sustituidas | Datos Pagos

Datos Titular

* NIF Titular * Nombre o Razón Social NIF Representante Legal

Datos Período

* Ejercicio * Período

Datos Factura Emisor

* Tipo de identificación ☒ NIF ☐ Otro ☐

* NIF Emisor

* Nro. Factura Emisor * Fecha Exped. Emisor

* Nombre o Razón Social Factura Emisor NIF Representante Factura Emisor

Datos de Operación

Fecha Operación

* Descripción Operación

Referencia Externa Factura Simplificada Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012

Apellidos y Nombre o Razón Social Entidad Sucrida NIF Entidad Sucrida

Registro Previo GGEE o REDEME o Competencia Macrodatos

Datos Registro Contable

* Fecha Registro Contable

Fecha de registro contable

La fecha deberá ir acorde con el periodo impositivo que se está declarando.

Clasificación de Tipo de Factura

* Tipo de factura ☒ F1: Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)

☐ F2: Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012

☐ F3: Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas Optional

☐ F4: Asiento resumen de facturas

☐ F5: Importaciones DUA

☐ F6: Justificantes contables

☐ R1: Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA Optional

☐ R2: Factura rectificativa (ART. 80.3 LIVA) Optional

☐ R3: Factura rectificativa (Art. 80.4 LIVA) Optional

☐ R4: Factura rectificativa (Resto) Optional

☐ R5: Factura rectificativa de factura simplificada Optional

☐ LC: Aduanas - Liquidación complementaria

Datos de Factura

Importe Total Número Registro Acuerdo Facturación

* Clave de Régimen Especial

01: Operación de régimen general

02: Operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones en las adquisiciones a personas acogidas al Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

03: Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.

04: Régimen especial del oro de inversión.

05: Régimen especial de las agencias de viajes.

06: Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado).

07: Régimen especial del criterio de caja.

08: Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).

09: Adquisiciones intracomunitarias de bienes y prestaciones de servicios.

12: Operaciones de arrendamiento de local de negocio.

13: Factura correspondiente a una importación (informada sin asociar a un DUA).

14: Primer semestre 2017 y otras facturas anteriores a la inclusión en el SII.

Tipo de factura

En facturas recibidas la aplicación nos ofrece los siguientes tipos:

- F1: Factura.
- F2: Factura simplificada.
- F3: Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas.
- F4: Asiento resumen de facturas.
- F5: Importaciones DUA.
- F6: Justificantes contables.
- R1: Error fundado en derecho Y Art. 80 Uno, Dos y Seis.
- R2: Factura rectificativa (Art.80.3 LIVA).
- R3: Factura rectificativa (Art. 80.4 LIVA).

SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN

R4: Factura rectificativa (Resto).

R5: Factura rectificativa de factura simplificada.

LC: Aduanas-Liquidación complementaria.

Al igual que en las facturas expedidas, en las recibidas podremos elegir entre los siguientes regímenes:

01: Operación en régimen común.

02: Operaciones por la que los empresarios satisfacen compensaciones REAGP (Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca).

03: Operaciones a las que se aplique el Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.

04: Régimen especial oro de inversión.

05: Régimen especial agencias de viajes.

06: Régimen especial Grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado).

07: Régimen especial criterio de caja.

08: Operaciones sujetas al IPSI/IGIC.

09: Adquisiciones intracomunitarias de bienes y prestaciones de servicios.

12: Operaciones de arrendamiento de local de negocio.

13: Factura correspondiente a una importación.

14: Primer semestre 2017 y otras facturas anteriores a la inclusión en el SII.

Datos de Desglose

Desglose

	Tipo Impositivo(%)	Base Imponible*	Cuota Soportada	Tipo Recargo Equivalencia(%)	Cuota Recargo Equivalencia	Porcentaje Compensación REAGP(%)	Importe Compensación
1							
2							
3							
4							
5							
6							

Datos de Desglose Inversión Sujeto Pasivo

Desglose de Inversión Sujeto Pasivo

	Tipo Impositivo(%)	Base Imponible*	Cuota Soportada*	Tipo Recargo Equivalencia(%)	Cuota Recargo Equivalencia
1					
2					
3					
4					
5					
6					

Datos Cuotas

* Cuota Deducible

Tras la selección del tipo de factura y régimen se introducen los desgloses de facturas o de operación de inversión de Sujeto Pasivo.

El formulario de facturas recibidas consta de las mismas pestañas activas para complementar información según el tipo o régimen de factura: Datos rectificadas, Datos sustituidas y Datos de Pago (Régimen especial del criterio de caja).

3. Formulario entrada datos operaciones intracomunitarias

En esta entrada se registran exclusivamente dos tipos de operaciones, que son las que hace referencia el artículo 66 del RIVA:

1. El envío o recepción de bienes para la realización de los informes periciales o trabajos mencionados en el artículo 70, apartado uno, número 7º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992).
2. Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3º, y 16, apartado 2º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992).

Formulario Entrada Datos Operaciones Intracomunitarias

1. Complimentar Solicitud 2. Firmar y enviar Solicitud 3. Recibo de Presentación

El asterisco * indica que es imprescindible completar este dato

Datos Titular

* NIF Titular * Nombre o Razón Social NIF Representante Legal

Datos Periodo

* Ejercicio * Periodo

Datos Factura Emisor

* Tipo de Identificación ?
☒ NIF ☐ NIF-IVA
 * NIF Emisor
 * Nro. Factura Emisor * Fecha Exped. Emisor
 * Nombre o Razón Social Factura Emisor

Datos Contraparte

* Nombre o Razón Social Contraparte NIF Representante Contraparte

* Tipo de Identificación ?
☒ NIF ☐ NIF-IVA
 * NIF Contraparte de la Operación

Datos Operaciones Intracomunitarias

* Tipo Operación

* Clave de Declarado * Código del Estado Miembro Plazo de la Operación

* Descripción de los Bienes

* Dirección del Operador

Otras Facturas o Documentación

Referencia Externa Número Registro Acuerdo Facturación

Apellidos y Nombre o Razón Social Entidad Sucrida NIF Entidad Sucrida

Registro Previo GGEE o REDEME o Competencia

4. Formulario entrada datos bienes de inversión

Es obligatorio para aquellos sujetos pasivos que tengan que practicar la regularización de las deducciones por bienes de inversión.

A efectos de IVA, se consideran bienes de inversión a aquellos bienes corporales, muebles, semovientes o inmuebles que, por su naturaleza y función, estén normalmente

SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN

destinados a ser usados por un periodo de tiempo superior a un año como instrumentos de trabajo o medios de explotación.

En este libro se registrarán:

- Los bienes de inversión debidamente individualizados.
- Los datos precisos para identificar las facturas y documentos de Aduanas de cada bien.
- Por cada bien individualizado se registrará: la fecha del comienzo de su utilización, la prorrata anual definitiva y la regularización anual, si procede, de las deducciones.

Formulario Entrada Datos Bienes Inversión

1. Cumplimentar Solicitud 2. Firmar y enviar Solicitud 3. Recibo de Presentación

☐ El asterisco * indica que es imprescindible completar este dato

Datos Titular

* NIF Titular * Nombre o Razón Social NIF Representante Legal

Datos Periodo

* Ejercicio * Periodo

Datos Factura Emisor

* Nombre o Razón Social

* Tipo de Identificación

☒ NIF ☐ Otro

* NIF Emisor

* Nro. Factura Emisor * Fecha Exped. Emisor

Datos Bienes Inversión

* Identificación Bien * Fecha Inicio Utilización

* Prorrata Anual Definitiva Regularización Anual Definitiva

Identificación Entrega Regularización Deducción Efectuada

Referencia Externa Número Registro Acuerdo Facturación

Apellidos y Nombre o Razón Social Entidad Sucedida Nif Entidad Sucedida

Plazos de envío de los registros de facturación a la AEAT

El reglamento de facturación establece que todos los empresarios y profesionales están obligados a documentar sus operaciones mediante factura u otros justificantes (artículo 2.1. del Reglamento aprobado por el Real Decreto 1619/2012 de 30 de noviembre). Los empresarios o profesionales del IVA están obligados a expedir factura por las entregas de bienes y prestación de servicios que realicen, ya sean:

1. Operaciones sujetas y exentas.
2. Operaciones sujetas y no exentas.
3. Operaciones no sujetas.

a) Facturas expedidas

El envío se realizará en el plazo de cuatro días naturales desde la expedición de la factura, salvo que se trate de facturas expedidas por el destinatario o un tercero, en cuyo caso, el plazo será de ocho días naturales.

En todo caso, el envío deberá realizarse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en que se hubiera producido el devengo del impuesto correspondiente a la operación que debe registrarse.

b) Facturas recibidas

En un plazo de cuatro días naturales desde la fecha en que se produzca el registro contable de la factura, y, en todo caso, antes del día 16 del mes siguiente al periodo de liquidación en que se hayan incluido las operaciones correspondientes.

c) Determinadas operaciones intracomunitarias

La información de las operaciones que deben anotarse en el libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias tiene un plazo de cuatro días naturales, desde el inicio de la expedición o transporte, o recepción de los bienes.

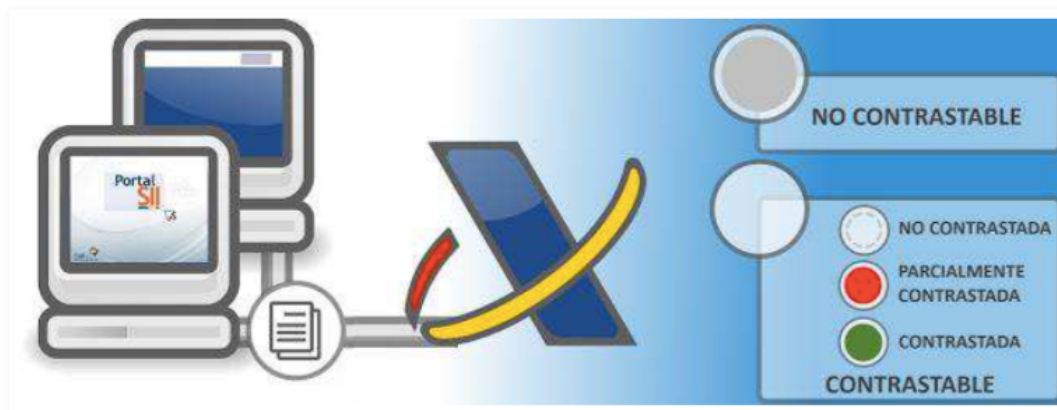
d) Bienes de inversión

El plazo para la presentación será dentro del último periodo de liquidación (treinta primeros días naturales del mes de enero siguiente al del periodo anual de liquidación).

7. LOS CONTRASTES DE LA AEAT CON EL SII

Una de las cuestiones más novedosas que se incluye en el SII es el proceso de contraste que la AEAT realiza una vez transmitidas las facturas. Se trata de un proceso que se inicia en el mismo momento del envío y que permite a la AEAT calificar las facturas según el resultado de comparar los envíos realizados por cada una de las partes de la factura: expedidor y receptor. (Blog CAI sistemas para asesorías y empresas, 2017)

Fig. 7.1. Los contrastes en el SII



Fuente: <http://blogcaiasesores.blogspot.com/2017/08/los-contrastos-de-la-aeat-en-el-sii-que.html>

Los datos de contraste que devuelve en relación con la información de las facturas presentadas son los siguientes: (Blog CAI sistemas para asesorías y empresas, 2017) (Blog CAI sistemas para asesorías y empresas, 2017)

- NO CONTRASTABLE

En general se calificarán como no contrastables:

- Facturas en las que la contraparte sea extranjera.
- Facturas simplificadas.
- Facturas en las que la contraparte no esté dada de alta en el SII.

- EN PROCESO DE CONTRASTE

Estado temporal entre el alta/modificación de la factura y su intento de cuadre. Ninguna factura debería permanecer en este estado y, en caso de ser contrastable, acabará por tener alguno de los siguientes estados:

- No contrastada

Este estado quiere decir que la AEAT no encuentra el mismo número de factura para la misma fecha de expedición entre la información suministrada por la contraparte.

En este caso la contraparte sí está identificada por la AEAT en el SII.

- Parcialmente contrastada

En este caso la AEAT sí encuentra el mismo número de factura, para la misma fecha de expedición entre la información suministrada por la contraparte. Sin embargo, no coinciden los criterios de cuadre:

- Sumatorio base imponible, en operación con inversión de sujeto pasivo.
- Sumatorio base imponible, en operación sin inversión de sujeto pasivo.
- Sumatorio cuotas del impuesto, sólo en operación sin inversión de sujeto pasivo.
- Sumatorio de cuota recargo de equivalencia.
- Importe total de la factura.

- Contrastada

Estado que indica que todo cuadra entre el titular del libro y la contraparte de la factura.

Existen dos alternativas para consultar las facturas presentadas y conocer el estado de contraste:

1. El servicio web de consulta del libro correspondiente en caso de que el volumen sea elevado. Permite obtener la relación de facturas del titular del libro de registro para un ejercicio y un periodo, sin límite de tamaño. El fichero XML de respuesta devuelve un bloque de hasta 10.000 facturas.

2. Opcionalmente, para volúmenes más reducidos, existe en el apartado de IVA de la sede electrónica la posibilidad de consultar facturas presentadas mediante formulario a través de una página web cuando el número de operaciones sea inferior a 1.000.

8. VENTAJAS E INCONVENIENTES EN LA APLICACIÓN DEL SII

8.1. VENTAJAS DEL SISTEMA (Agencia Estatal de Administración Tributaria, 2017)

- Reducción de cargas indirectas: se reducen las obligaciones formales, puesto que no habrá que presentar las declaraciones informativas correspondientes a los modelos 347, 340 y 390.
- Comprobación con una mayor eficacia: al obtener la información de las operaciones casi en tiempo real, la AEAT podrá anticipar la comprobación, agilizando el control y las devoluciones del impuesto.
- La disponibilidad de la información completa de los tiques permitirá controlar la facturación realizada a través de cajas registradoras.
- Obtención de datos fiscales ya que la sede electrónica dispone de un Libro Registro “declarado” y “contrastado” con la información de contraste procedente de terceros que pertenecen al colectivo de este sistema.
- Ampliación en diez días del plazo de presentación de las autoliquidaciones periódicas mensuales.
- Reducción de los plazos de las devoluciones, al disponer la AEAT de la información en tiempo prácticamente real.

8.2. INCONVENIENTES (Emprendedores, 2018)

- Posibilidad de ser sancionado por Hacienda si no se presentan las facturas en el plazo establecido.
- Aumento del coste debido a la obligación de adaptar los sistemas informáticos de las empresas.
- Necesidad de formación por parte de los trabajadores.
- Escasez de tiempo para poder adaptar las empresas su entorno al funcionamiento del SII.

9. CONCLUSIONES

Con el fin de llegar a una idea clara de la repercusión que la implantación del Suministro Inmediato de Información ha tenido, he dedicado parte del tiempo empleado en este trabajo de fin de grado en conocer la opinión de una serie de usuarios profesionales del SII. Es importante, en mi opinión, tener una idea de la realidad de este sistema y no sólo conocer la parte teórica y lo que la AEAT expone.

Una de las empresas con la que he tenido la oportunidad se dedica al sector de la distribución para la hostelería y la alimentación. Recientemente, debido a su fusión con otra empresa del sector, ha tenido que implantar el Suministro Inmediato de Información para el registro de su facturación. La responsable de contabilidad me explicaba que, en su opinión, ellos han tenido suerte porque los programadores con los que siempre han trabajado les han aportado todo tipo de facilidades para poder realizar el trabajo correctamente. De lo que sí que mostraba cierto descontento es del poco tiempo que ha habido para adquirir todos los conocimientos necesarios y que la AEAT debería poner un poco más de su parte ya que según palabras textuales suyas “ellos te sueltan el marrón y búsquese usted la vida”.

Por otro lado, la otra persona a la que entrevisté explicaba que le parecía un avance muy atractivo por parte de la AEAT ya que simplificaba bastante todo el tema burocrático. Sin embargo, opinaba también que es necesario contar con un buen equipo de asesores informáticos ya que no ha habido demasiado tiempo para obtener una correcta formación. Concluyó comentando que la parte burocrática se había aumentado.

El SII supone un importante avance en el campo tributario mediante el uso de las tecnologías de la información en las relaciones entre la Administración Tributaria y el contribuyente. Sin embargo, he notado cierta insatisfacción por una parte ya que la carga administrativa de los empresarios y profesionales acogidos al SII ha sufrido un fuerte aumento. Por otra parte, las sanciones establecidas en caso de incumplimiento son bastante exigentes. Así todo, se trata de un sistema muy novedoso del cual habrá que esperar un determinado periodo de tiempo para sacar mejores conclusiones.

Así, me gustaría resaltar los aspectos que, en mi opinión, me han hecho realizar este trabajo de una manera satisfactoria. En primer lugar, me interesaría hablar de la organización, ya que considero que sin ella no sería posible realizar un trabajo de estas características. Además, gracias a la realización de este trabajo, he adquirido unos conocimientos más profundos sobre el IVA, ya que, aunque principalmente este trabajo trata sobre el suministro Inmediato de información, he tenido que investigar en profundidad todo lo relacionado con la reglamentación de facturación y del IVA. Además, he conocido sitios nuevos como la Asociación Española de Asesores Fiscales o el memento fiscal, los cuales me han aportado mucho a la hora de realizar el trabajo, así como en la parte personal.

10. BIBLIOGRAFIA

- Agencia Estatal de Administración Tributaria. (12 de enero de 2017). *agenciatributaria.es*. Obtenido de *agenciatributaria.es*:
https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/Ayuda/Modelos_Procedimientos_y_Servicios/Ayuda_P_G417_IVA_Llevanza_de_libros_registro_SII/Informacion_general/Preguntas_frecuentes/1_Cuestiones_generales/1_Cuestiones_generales.shtml
- Agencia Estatal de Administración Tributaria. (12 de enero de 2017). *agenciatributaria.es*. Obtenido de *agenciatributaria.es*:
https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/Ayuda/Modelos_Procedimientos_y_Servicios/Ayuda_P_G417_IVA_Llevanza_de_libros_registro_SII/Informacion_general/Preguntas_frecuentes/1_Cuestiones_generales/1_15_Cuales_son_lasventajas_para_elcontribuyente_incluido_en_el_SII.shtml
- Agencia Estatal de Administración Tributaria. (12 de enero de 2017). *agenciatributaria.es*. Obtenido de *agenciatributaria.es*:
https://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Contenidos_Comunes/Diversos/Novedades/2015/Noviembre/Suministro_informacion_IVA.pdf
- Asociación Española de Asesores Fiscales. (17 de enero de 2017). *aedaf.es*. Recuperado el diciembre de 2018, de *aedaf.es*: <https://www.aedaf.es/es/gabinete-de-estudios/especial-sistema-sii-474>
- Blog CAI sistemas para asesorías y empresas. (11 de agosto de 2017). *blogcaiasesores.blogspot.com*. Obtenido de *blogcaiasesores.blogspot.com*:
<http://blogcaiasesores.blogspot.com/2017/08/los-contrastes-de-la-aeat-en-el-sii-que.html>
- Castellano Montero, L. y. (2018). *Memento práctico Francis Lefebvre, fiscal 2018*. Madrid: Francis Lefebvre.
- Edicomgroup. (29 de 2017 de 2017). *edicomgroup.com*. Recuperado el enero de 2019, de *edicomgroup.com*: https://www.edicomgroup.com/es_ES/news/10117-en-que-se-parece-el-sii-a-otros-modelos-de-declaracion-de-iva-en-europa.html
- Emprendedores. (22 de marzo de 2018). *emprendedores.es*. Obtenido de *emprendedores.es*: <https://www.emprendedores.es/guia-fiscal-juridica/2018/a77142/nuevos-sistema-electronico-iva/#>

SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN

Gotelgest.net: Gestión dinámica. (22 de octubre de 2018). *Gotelgest.net*. Recuperado el diciembre de 2018, de Gotelgest.net: <https://www.gotelgest.net/como-funciona-el-nuevo-sii-formularios-de-alta-en-gotelgest/>

Iberley.es. (febrero de 2017). *Iberley.es*. Recuperado el diciembre de 2018, de Iberley.es: <https://www.iberley.es/formularios/modelo-303-iva-telematico-90168?term=modelo+303&query=modelo+303&noIndex>

Sindicato de técnicos del Ministerio de Hacienda. (5 de 2018 de 2018). *gestha.es*. Recuperado el diciembre de 2018, de gestha.es: <http://www.gestha.es/index.php?seccion=actualidad&num=566>